

OBEC KONSKÁ-HLAVNÝ KONTROLÓR
Školská ulica 410/2, 013 13 KONSKÁ

SPRÁVA č. 01/2019

o výsledku finančnej kontroly v organizácii

**Telovýchovná jednota VTJ Rajecké Teplice – Kanská,
so sídlom Námestie SNP 1/29, 013 13 Rajecké Teplice,
IČO: 00892289**

OBEC KONSKÁ-HLAVNÝ KONTROLÓR

Školská ulica 410/2, 013 13 KONSKÁ

Váš list číslo/zo dňa

Naše číslo

Vybavuje

Konská

OCUKON_S2019/00074

Galová M.

23.10.2019

SPRÁVA č. 01/2019 o výsledku finančnej kontroly v organizácii Telovýchovná jednota VTJ Rajecké Teplice – Kanská, so sídlom Námestie SNP 1/29, 013 13 Rajecké Teplice, IČO: 00892289.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonala hlavná kontrolórka obce Kanská Mária Galová kontrolu u povinnej osoby Telovýchovná jednota VTJ Rajecké Teplice – Kanská, so sídlom Námestie SNP 1/29, 013 13 Rajecké Teplice, IČO: 00892289 v termíne od 11.01.2019 do 02.08.2019.

Predmet kontroly: použitie dotácie v súlade so Všeobecne záväzným nariadením obce Kanská č. 8 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce (ďalej len „VZN“) a Zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu Obce Kanská v roku 2017 zo dňa 21.02.2017

Cieľ kontroly: preveriť hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaním s majetkom a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Povinná osoba: Telovýchovná jednota VTJ Rajecké Teplice – Kanská, so sídlom Námestie SNP 1/29, 013 13 Rajecké Teplice, IČO: 00892289

Termín vykonania finančnej kontroly: od 11.01.2019 do 02.08. 2019.

Cieľ kontroly: Cieľom vykonania kontroly je preveriť zákonnosť, účelnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami povinnej osoby a dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s poskytnutými prostriedkami a majetkom obce a overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

Správa č. 01/2019 bola vypracovaná v súlade s § 21 a § 22 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na spracovaný Návrh správy č. 01/2019 o výsledku administratívnej finančnej kontroly.

Telefón
041/5493 703

Bankové spojenie
Prima banka SL., a.s.

Číslo účtu
0278962001/5600

Email
obecny_urad@obeckonska.sk

Web
www.obeckonska.info

OBEC KONSKÁ-HLAVNÝ KONTROLÓR

Školská ulica 410/2, 013 13 KONSKÁ

Deň doručenia Návrhu správy č. 01/2019 povinnej osobe: dňa 13.08.2019 bol doručený povinnej osobe Návrh správy č. 01/2019 na oboznámenie sa s výsledkom finančnej kontroly.

Termín na podanie námietok: povinná osoba v stanovenej lehote do 10 pracovných dní uvedenej v Návrhu správy č. 01/2019 podala námietky k zisteným nedostatkom.

Výsledkom kontroly boli v Návrhu správy č. 01/2019 vyhodnotenú celkom 2 nedostatky.

Opis nedostatkov:

Nedostatok č. 1:

Povinná osoba predložila žiadosť o poskytnutie dotácie v rozpore s ustanoveniami čl. IV ods. 2 písm. a, b a písm. b. bod b.3) Všeobecne záväzného nariadenia obce Konská č. 8 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce a to tým, že predložila:

1. žiadosť o poskytnutie dotácie bez preukázania účelu žiadosti,
2. bez presného označenia žiadateľa (povinnej osoby)
3. bez dokladov preukazujúcich oprávnenosť osoby, nakoľko povinná osoba predložila ku kontrole odlišnú zápisnicu z valného zhromaždenia ako k žiadosti o poskytnutie dotácie, pričom tento rozpor povinná osoba žiadnym spôsobom napriek výzvam oprávnenej osoby nevysvetlila, čo vyvoláva pochybnosti o pravdivosti predložených dokumentov, o to viac ak od takejto listiny povinná osoba resp. jej štatutár odvodzuje svoje právo konať v mene povinnej osoby.

Nedostatok č. 2:

Povinná osoba predložila žiadosť o poskytnutie dotácie v rozpore s ustanoveniami čl. IV ods. 4 Všeobecne záväzného nariadenia obce Konská č. 8 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce a to tým, že predložila žiadosť 08.12.2016 bez náležitého odôvodnenia mimoriadnosti a opodstatnenosti podania žiadosti v neskoršom termíne ako 30.09.2016.

Vyhodnotenie predložených námietok:

Námietka k nedostatku č. 1

Povinná osoba vo svojej námietke uvádza: „V bode 1 namietate, že naša žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2017 bola predložená bez preukázania účelu žiadosti.

Odpoveď:

Máte pravdu v tom, že sme nezaškrtli oblasť Všeobecne prospešné služby bod č. 5.

Tento bod č. 5 bol v žiadosti zakrúžkovaný.

Dokonca na strane č. 2 našej žiadosti máte účel použitia dotácie „Činnosť futbalového klubu Telovýchovná Jednota VTJ Rajecké Teplice - Konská, Muži, dorast, starší žiaci, mladší žiaci, prípravka, rok 2017 ihrisko Zábystričie.“

OBEC KONSKÁ-HLAVNÝ KONTROLÓR

Školská ulica 410/2, 013 13 KONSKÁ

V bode 2 namietate presné označenie žiadateľa (povinnnej osoby).

Máte pravdu v tom, že sme namiesto názvu Telovýchovná Jednota VTJ Rajecké Teplice - Konská použili skratku: TJ VTJ Rajecké Teplice - Konská. Myslíme si, že to nie je žiadne závažné porušenie žiadosti o dotáciu, nakoľko aj obec Konská používa v písomnostiach skratku nášho klubu TJ VTJ.

Dôkaz:

Rok 2015 - povinné zverejňovanie dokumentov 17.2.2015, Zmluva o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Konská uzatvorená starostkou Ing. J. Stupňanovou. Zmluva je uzatvorená s TJ VTJ Rajecké Teplice - Konská

V evidencii organizácií, ktorým bola poskytnutá dotácia v roku 2015 tak isto sa uvádza náš klub TJ VTJ Rajecké Teplice - Konská.

Tá istá skratka klubu je uvedená obcou Konská aj v uznesení č. 1 /2015 bod č. 1 písmeno j.

Tá istá skratka je aj v zápisnici zo dňa 30.1.2015.

Rok 2016 - v uznesení č. 9 /2016 zo zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 10.12.2015: Obecné zastupiteľstvo schvaľuje v bode 1 písmeno s) Poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Konská pre rok 2016 žiadateľovi TJ VTJ Rajecké Teplice - Konská vo výške 4000 Eur.

To isté je aj v zápisnici z toho istého zasadnutia OZ.

Rok 2017 - v uznesení č. 1/2017 zo zasadnutia OZ zo dňa 30.1.2017 v bode 1 písmeno g. Tá istá skratka TJ VTJ. To isté je aj v zápisnici z toho istého dňa.

V bode 3 namietate, že sme nepredložili doklady preukazujúce oprávnenosť osoby.

Odpoveď:

Aj my sa odvolávame na platné VZN Č.8 obce Konská o podmienkach poskytovania dotácii z rozpočtu obce. V článku číslo 4 bod č. b3 je potrebné k žiadosti priložiť doklad preukazujúci oprávnenosť osoby uvedenej ako štatutár konať v mene organizácie - napr. výpis z príslušného registra, zakladateľská listina, stanovy, poverenie, menovací dekrét a pod.

To znamená, že my ako klub sme priložili originál štatutárov potvrdených Ministerstvom Vnútra Slovenskej republiky, ktorý je na obci od 1.7.2014. tak isto bol predložený aj výpis zo štatistického registra organizácií. Tak isto na obci boli aj stanovy nášho klubu, výbor nášho klubu s presným označením štatutárov. Po vašej výzve, že potrebujete doklad na právne účely sme predložili aj originál výpisu zo zoznamu občianskych združení na právne účely zo dňa 1.4.2019 a tak isto aj výpis štatutárov z Ministerstva Vnútra Slovenskej republiky zo dňa 14.3.2019.

Tieto doklady boli dostatočné na to, aby ste vedela, kto je štatutár a oprávnená osoba konať v našom klube. Ani vo VZN č.8 sa nežiada žiaden doklad použiteľný na právne účely ani originál stanov.

OBEC KONSKÁ-HLAVNÝ KONTROLÓR

Školská ulica 410/2, 013 13 KONSKÁ

Vysvetlenie k prelepenej zápisnici.

Odpoveď:

14.5.2018 o 22:53 p Strianankovi starostka obce Kanská poslala e-mail, kde ho žiada o predloženie zápisnice z valného zhromaždenia zo dňa 1.7.2014. Kontrolórka žiada o doloženie, aby mohla uzavrieť kontrolu. Nakoľko na druhý deň malo zasadať obecné zastupiteľstvo, kde mala byť už ukončená kontrola. Uvedenú prezenčnú listinu p. Strianianek nemal k dispozícii (mal ju p. Capko Ján, tajomník - štatutár nášho klubu, avšak nevedel ju na rýchlo nájsť, keďže maloval byť). Na druhý deň malo byť obecné zastupiteľstvo a tak v dobrej viere, aby bola kontrola konečne po 5 mesiacoch uzatvorená a my sme mohli čerpať dotáciu za rok 2018, p. Strianianek prelepil hlavičku prezenčnej listiny bývalého klubu ŠK Rajecké Teplice - Kanská.

Originál prezenčnej listiny z Valného zhromaždenia spolu s uznesením ste mala predložené ku kontrole 11.1.2019.“

Vyhodnotenie námietky:

Podľa ustanovenia článku IV ods. 2 VZN „Žiadosť o dotáciu obsahuje:

- a. **účel** v zmysle článku 2, ktorého sa žiadosť o dotáciu týka (zaškrtnie sa v žiadosti),
- b. **presné označenie žiadateľa v súlade s označením na výpise príslušného registra:** - u fyzickej osoby (FO) - podnikateľa: meno a priezvisko, adresa trvalého bydliska, IČO, DIČ, doklad o právnej subjektivite žiadateľa, kontakt 3 - u právnickej osoby (PO): názov organizácie a adresa, IČO, DIČ, meno a priezvisko štatutárneho zástupcu, doklad o právnej subjektivite žiadateľa, kontakt t.j. uvedené žiadateľ preukáže povinnými prílohami k žiadosti:
 - b.1) doklad o právnej subjektivite žiadateľa – napr. rozhodnutie o zápise do príslušného registra, resp. výpis z príslušného registra; FO – podnikatelia predkladajú živnostenské alebo iné oprávnenie na podnikanie
 - b.2) stanov, resp. štatút žiadateľa, ak ide o PO – nepodnikateľa
 - b.3) **doklady preukazujúce oprávnenosť osoby, uvedenej ako štatutár, konať v mene organizácie – napr. výpis z príslušného registra, zakladateľská listina, stanov, poverenie, menovací dekrét a pod.**
 - b.4) doklad o pridelení IČO, DIČ
- c. bankové spojenie žiadateľa,
- d. názov, stručnú charakteristiku projektu a jeho prínos pre obec,
- e. rozpočet predpokladaných príjmov a výdavkov súvisiacich s realizáciou dotácie,
- f. čestné vyhlásenie žiadateľa, že voči žiadateľovi nie je vedený výkon rozhodnutia, nemá nedoplatky voči Obci Kanská, nie je voči nemu vedené konkurzné konanie, nie je v

OBEC KONSKÁ-HLAVNÝ KONTROLÓR

Školská ulica 410/2, 013 13 KONSKÁ

- konkurze ani reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku,*
- g. *požadovanú výšku dotácie od obce.“*

V žiadosti predloženej povinnou osobou chýbali nasledovné náležitosti vyžadované VZN:

1. účel v zmysle článku 2, ktorého sa žiadosť o dotáciu týka (nebol zaškrtnutý ani inak označený),
3. doklady preukazujúce oprávnenosť osoby, uvedenej ako štatutár, konať v mene organizácie – napr. výpis z príslušného registra, zakladateľská listina, stanovy, poverenie, menovací dekrét a pod.
3. presné označenie žiadateľa v súlade s označením na výpise príslušného registra

Oprávnená osoba uvádza, že v žiadosti povinnej osoby o poskytnutie dotácie, ktorá je prílohou VZN, nebol účel, ktorého sa poskytnutie dotácie týkala, vyznačený napriek skutočnosti, že na začiatku žiadosti je uvedené „*Oblasť (podčiarknite)*.“ Účel uvedený na prvej strane zmluvy nebol uvedený ani na inom mieste žiadosti ako uvádza povinná osoba.

Vo vzťahu k tvrdeniam povinnej osoby ohľadom chýbajúcich dokladov k žiadosti uvádzame, že predmetom kontroly bolo použitie dotácie v súlade s VZN a Zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu Obce Kanská v roku 2017 zo dňa 21.02.2017, preto akékoľvek tvrdenia o prítomnosti stanov a výpisu zo štatistického registra organizácii nemajú akúkoľvek relevanciu. Právne relevantná je tá skutočnosť, že doklady vyžadované VZN ako prílohy k žiadosti o poskytnutie dotácie priložené neboli.

Záverom oprávnená osoba konštatuje, že je neprípustné, aby povinná osoba za účelom získania dotácie upravila zápisnicu z valného zhromaždenia s tým, že deklarovala, že ide pravú zápisnicu. Takého konanie je podľa názoru oprávnenej osoby porušujúce zákon.

Na základe vyššie popísaných skutočností oprávnená osoba klasifikovaný Nedostatok č. 1 uvedený v Návrhu správy č. 01/2019 považuje za rozporný so všeobecne záväznými právnymi predpismi a námietke voči Nedostatku č. 1 nevyhovuje, resp. túto zamietla.

Námietka k nedostatku č. 2

Povinná osoba vo svojej námietke uvádza: „*Pri tomto nedostatku uvádzate rozpor s VZN č.8: neskoré podanie žiadosti bez náležitého odôvodnenia.*

Odpoveď:

OBEC KONSKÁ-HLAVNÝ KONTROLÓR

Školská ulica 410/2, 013 13 KONSKÁ

Vo VZN č.8 je napísané, že v mimoriadnych a opodstatnených prípadoch môže byť žiadosť podaná až do 31.3. kalendárneho roka, v ktorom má byť dotácia poskytnutá.

Listom ktorý sme poslali ako klub na obec dňa 8.12.2016 sme sa ospravedlnili o oneskorené podanie a vysvetlili sme aj dôvod. O tomto liste by ste ako hl. kontrolórka mala vedieť. Aj na zasadnutí obecného zastupiteľstva boli poslanci o tomto oboznámení. Dotácia na rok 2017 bola schválená.

Pani hlavná kontrolórka, v správe z kontrolnej činnosti za roky 2015, 2016 konštatujete, že pri kontrole dotácií z rozpočtu obce Konská pre náš klub za uvedené roky neboli zistené žiadne nedostatky. Nebol tam žiaden rozpor s VZN Č.8, ani rozpor ohľadom štatutárov, ani rozpor v žiadosti o pridelenie dotácií, ani dokladov o právnej subjektivite.

Tieto kontroly dotácií, ako aj kontroly uznesení a zmlúv ste vykonávala vy a ste pod nimi podpísaná.“

Vyhodnotenie námietky:

Podľa článku 4 ods. 4 VZN „Žiadosť o poskytnutie dotácie na nasledujúci rok právnická osoba a fyzická osoba –podnikateľ predkladá na obecný úrad obce do 30. septembra kalendárneho roka predchádzajúceho roku, v ktorom má byť dotácia poskytnutá. V mimoriadnych a opodstatnených prípadoch právnická osoba a fyzická osoba – podnikateľ môže podať žiadosť do 31. marca kalendárneho roka, v ktorom má byť dotácia poskytnutá.“

Z prezenčnej pečiatky vyplýva, že žiadosť bola podaná dňa 08.12.2016, pričom zo žiadneho dokumentu nie je zrejmé, v čom spočívala mimoriadnosť a opodstatnenosť podania žiadosti v neskoršom termíne, ako 30. september 2016. Tvrdenia o opaku resp. o skutočnosti, že dňa 8.12.2016 sa povinná osoba ospravedlnila a vysvetlila aj dôvod nie je zrejmá zo žiadneho dokumentu, napriek skutočnosti, že mala túto možnosť.

Na základe vyššie popísaných skutočností oprávnená osoba klasifikovaný Nedostatok č. 2 uvedený v Návrhu správy č. 01/2019 považuje za rozporný so všeobecne záväznými právnymi predpismi a námietke voči Nedostatku č. 2 nevyhovuje, resp. zamietá.

Zoznam nedostatkov po zohľadnení predložených námietok:

Nedostatok č. 1:

Povinná osoba predložila žiadosť o poskytnutie dotácie v rozpore s ustanoveniami čl. IV ods. 2 písm. a, b a písm. b. bod b.3) Všeobecne záväzného nariadenia obce Konská č. 8 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce a to tým, že predložila:

1. žiadosť o poskytnutie dotácie bez preukázania účelu žiadosti,
2. bez presného označenia žiadateľa (povinnej osoby)

OBEC KONSKÁ-HLAVNÝ KONTROLÓR

Školská ulica 410/2, 013 13 KONSKÁ

3. bez dokladov preukazujúcich oprávnenosť osoby, nakoľko povinná osoba predložila ku kontrole odlišnú zápisnicu z valného zhromaždenia ako k žiadosti o poskytnutie dotácie, pričom povinná osoba potvrdila pozmenenie (prelepenie) zápisnice z valného zhromaždenia a teda predložila nepravdivé dokumenty, z ktorých povinná osoba resp. jej štatutár odvodzuje svoje právo konať v mene povinnej osoby.

Nedostatok č. 2:

Povinná osoba predložila žiadosť o poskytnutie dotácie v rozpore s ustanoveniami čl. IV ods. 4 Všeobecne záväzného nariadenia obce Konská č. 8 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce a to tým, že predložila žiadosť 08.12.2016 bez náležitého odôvodnenia mimoriadnosti a opodstatnenosti podania žiadosti v neskoršom termíne ako 30.09.2016.

Lehota na podanie opatrení na nápravu: V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba povinná prijať v lehote do 15. 12. 2019 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v Správe č. 01/2019 a odstránenie príčin ich vzniku.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v zmysle § 22 ods. 4, písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: oprávnená osoba stanovila lehotu do 31. 01. 2020.

.....
Mária Galová
hlavný kontrolór obce Konská